

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «УК «Сумма элементов» (далее – Общество) было образовано «08» декабря 2023 года. (Лист записи ЕГРЮЛ № 77 011840935 от «08» декабря 2013 г., ОГРН 1237700870220).

Место нахождения Общества¹: 119530, Город Москва, ш. Очаковское, д. 28, стр. 2, помещ. 8Н/3

Общество с 10.01.2024 включено в реестр малых предприятий и является микропредприятием

Учредителями Общества являются:

- Плиев Георгий Викторович, доля владения 99%;
- Шадрин Павел Юрьевич, доля владения 1%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечными бенефициарными владельцами, прямо или косвенно владеющим (имеющим преобладающее участие более 25% в капитале) АО «УК «Сумма элементов», либо имеющим возможность контролировать действия Общества, являются:

- Плиев Георгий Викторович, доля владения 99%; гражданин России
- Шадрин Павел Юрьевич, доля владения 1%, гражданин России

Основными видами деятельности АО «УК «Сумма элементов» являются:

Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 2 человека

Состав членов исполнительных и контрольных органов АО «УК «Сумма элементов» представлен следующим образом:

| Период | Должность | Ф.И.О. |
|-------------------------------|----------------------|-------------|
| 18.12.2023 по настоящее время | Генеральный директор | Шадрин П.Ю. |

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Так как Общество зарегистрировано 08.12.2023, на основании п.2 ст. 55 НК РФ, п. п. 2, 3 ст. 15 Закона о бухучете данные по хозяйственным операциям за декабрь 2023 г включены в бухгалтерскую отчетность за 2024 год (Если организация зарегистрирована в период с 1 декабря по 31 декабря, то Первый отчетный период вновь созданной организации начинается с даты создания и заканчивается 31 декабря следующего года).

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета².

¹ п. 31 ПБУ 4/99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 7 от 08 декабря 2023 года.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке³.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам⁴.

Проведение инвентаризации⁵

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению Генерального директора Общества перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Создание ревизионной комиссии производится согласно п.22 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Квалификация результатов инвентаризации производится в соответствии с распоряжениями руководителя, принимаемыми в результате инвентаризации (оприходование излишков, списание активов, реализация и утилизация активов).

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные⁶.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:⁷

- (а) доходы от обычных видов деятельности;

² п. 25 ПБУ 4/99

³ п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

⁵ п. 4 ПБУ 1/2008

⁶ ст. 11 402-ФЗ

⁶ п. 19 ПБУ 4/99

⁷ п. 4 ПБУ 9/99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи непродовольственных потребительских товаров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто⁸.

Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы⁹.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Общество определяет следующий порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- к коммерческим расходам относятся расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров;
- к управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с покупкой валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет по несущественным расходам;
- расходы на услуги банков;
- расчеты по взаимным встречным требованиям;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

⁸ п. 18.2 ПБУ 9/99

⁹ п.4 ПБУ 10/99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

- дополнительные расходы по займам. К дополнительным расходам по займам относятся:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий договора займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

Оценочные обязательства

В связи с тем, что Общество с 10.01.2024 включено в реестр малых предприятий и является микропредприятием, нормы положения ПБУ 8/2010 «"Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н не применяются на основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Общества признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения;
- Активы могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- Активы подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты сроком размещения менее трех месяцев относятся к денежным средствам Общества.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

Налог на прибыль

Учет текущего налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства¹⁰.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете¹¹.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.

Бухгалтерская отчетность

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении 5 к приказу Минфина № 66н от 02.07.2010. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснения к годовой отчетности. В состав бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения в учетную политику 2024 года не вносились. С 2025 года Общество переходит на учет по упрощенной системе «Доходы минус расходы».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % от валюты баланса. С учетом

¹⁰ п. 19 ПБУ 18/02

¹¹ п. 22 ПБУ 18/02

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.¹²

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются в текущем периоде их обнаружения как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей, так как Общество является Микропредприятием.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства, нематериальные активы

Основные средств на конец 2024 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество арендовало следующее нежилое помещение:

- под офис 119530, Город Москва, ш. Очаковское, д. 28, стр. 2, помещ. 8Н/3 по краткосрочному договору аренды общей площадью 5 кв. м.

Арендованные офисные помещения учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме ежегодных арендных платежей. Общая сумма арендных платежей на 31.12.24 г. составила 358 тыс. руб.

Нематериальные активы в сумме 18 тыс. руб., отраженные по строке 1110 бухгалтерского баланса, представлены расходами на создание сайта Общества, на 31.12.2024 г. работы по созданию сайта не завершены.

4.2 Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (стр. 2300 отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|----------|------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (35 941) | - |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | 8 985 | - |
| Постоянные налоговые обязательства (актив) | 1 | - |
| Изменение отложенных налоговых активов: | 8 984 | - |
| Итого текущий налог на прибыль | - | - |

¹² п. 3 ПБУ 22/10

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД**

Дата: 11.03.2025

| | | |
|-----------------------------|-----|-----|
| Ставка по налогу на прибыль | 25% | 20% |
|-----------------------------|-----|-----|

Расшифровка строки 2410 отчета о финансовых результатах:

| | |
|---|--------------|
| Налог на прибыль 20% за 2024 | 8 985 |
| ПНО 20% | 1 |
| пересчет обязательств с 20% на ставку 25% | 0,2 |
| Итого строка 2410 | 8 984 |

Расшифровка показателей пересчета налоговых активов и обязательств при переходе налога на прибыль с 20% на ставку 25%:

| ставка | Убытки прошлых лет | отложенный налоговый актив | убыток 2024 г | отложенный налоговый актив | Итого |
|------------------------|--------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|--------------|
| 20% | 0,00 | 0,00 | 35 935 361,47 | 7 187 072,29 | |
| 25% | 0,00 | 0,00 | 35 935 361,47 | 8 983 840,37 | |
| Пересчет на ставку 25% | | 0,00 | | 1 796 768,07 | 1 796 768,07 |

Отложенный налоговый актив, отраженный по стр. 1180 бухгалтерского баланса в сумме 8 984 тыс. руб. признан в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков

4.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (ст. 1230 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|-------------------------|-----------|----------|
| Прочие | 57 | - |
| Итого | 57 | - |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

Общество проверяет дебиторскую задолженность на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 годов не создавался

4.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|----------------|----------|
| Долгосрочные процентные займы выданные | | |
| Вклад в уставной капитал дочерних организаций | 509 | - |
| Займы выданные | 250 493 | - |
| Итого | 251 002 | - |

Обществом произведена оплата акций дочернего АО «Высотное строительство» в размере 99,8% уставного капитала дочернего общества на сумму 499 тыс. руб., также Обществом произведена оплата 100% доли уставного капитала дочернего общества с ограниченной ответственностью «Восход-1» в размере 10 тыс. руб.

Для финансирования деятельности дочернего АО «Высотное строительство» обществу выдан краткосрочный процентный займ сроком погашения июль 2025 г. в размере 241 750 тыс. руб. сумма начисленных процентов по займу за отчетный период составила 14 443 тыс. руб. так как сумма 5 700 тыс. руб. по займу (тело займа) погашена дочерним обществом в 2024 г., сумма задолженности на конец 2024 г по займу составила 250 493 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений по финансовым вложениям на 31 декабря 2024 не создавался.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|-------|------|
| Текущие счета в банках | 62 | - |
| Краткосрочные депозиты (менее трех месяцев) | 2 200 | - |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД**

Дата: 11.03.2025

| | | |
|--------------|--------------|----------|
| Итого | 2 262 | - |
| Итого | - | - |

4.6 Уставный Капитал

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и по состоянию на 31 декабря 2024 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Взносы в уставный капитал | 1000 | - |
| Итого | 1000 | - |

В декабре 2023 г Учредителем внесены средства в размере 8 150 тыс. руб. на финансирование деятельности Общества.

4.7 Заемные средства

Обществом заключены долгосрочные процентные договоры займов со связанной стороной – учредителем Шадриним П.Ю. По условиям договоров займов задолженность по займам уплачивается не позднее марта и июня 2026 г общая сумма займов составила 8 000 тыс. руб., проценты по займам составили 1 085 тыс. руб.

Также Обществом заключены долгосрочные договоры процентных займов с организацией ООО СЭ Маркетинг, на общую сумму 4 250 тыс. руб. займы досрочно погашены в январе 2025 года. Проценты по займам составили 607 тыс. руб.

На финансирование деятельности дочерней организации АО «Высотное строительство» получен займ от ООО Специализированный застройщик 1-й Красногвардейский на общую сумму 246 000 тыс. руб. Проценты по займу за отчетный период составили 19 373 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|----------------|-------------|
| Долгосрочные займы полученные | 279 315 | - |
| Итого | 279 315 | - |

(тыс. руб.)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

4.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (ст. 1520 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|------------|----------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 453 | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 361 | - |
| Итого | 814 | - |

4.9 Оценочные обязательства

Стр. 1540 бухгалтерского баланса. Резервы в 2024 году не начислялись.

4.10 Выручка

Выручка за 2024 и 2023 годы отсутствует.

4.11 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 и 2220 отчета о финансовых результатах) в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---------------|----------|
| Себестоимость продаж (расходы на оплату труда финансового аналитика) | 3 419 | - |
| Управленческие расходы | 30 827 | - |
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды | 28 942 | - |
| Консультационные услуги, юридическое сопровождение | 1 265 | - |
| Расходы на аренду офиса | 358 | - |
| Командировочные расходы | 33 | - |
| Прочие | 229 | - |
| Итого | 34 246 | - |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

4.12 Прочие доходы

Прочие доходы (стр. 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---------------|----------|
| Проценты к получению по выданным займам | 19 385 | - |
| Прочие (от операций по сверке) | 7 | - |
| Итого | 19 392 | - |

4.13 Прочие расходы

Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|---------------|----------|
| Проценты по заемным средствам | 21 065 | - |
| Расходы на услуги банков | 16 | - |
| Списание НДС | 3 | - |
| Прочие | 3 | - |
| Итого | 21 087 | - |

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются:

| № п/п | Наименование связанной стороны | Виды операций | Характер взаимоотношений |
|-------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1. | Шадрин Павел Юрьевич | Учредитель Займодавец | Учредитель, 1 % участия |
| 2. | Плиев Георгий Викторович | Учредитель | Учредитель, 99% |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД**

Дата: 11.03.2025

| | | | |
|----|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | участия |
| 3. | АО «Высотное строительство» | займополучатель | дочерняя компания |
| 4. | ООО «Восход-1» | дочерняя компания | дочерняя компания |

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Общая сумма вознаграждения, начисленного и выплаченного генеральному директору, и размер страховых взносов составили:

- вознаграждение – 24 044 тыс. руб., в том числе НДФЛ 3 507 тыс. руб., страховые взносы – 3 649 тыс. руб. за период с 18.12.2023-31.12.2024.

Указанная сумма выплачивалась по трудовому договору и носит характер краткосрочного вознаграждения.

5.1 Операции со связанными сторонами: получение и выдача процентных займов.

Информация об остатках займов, полученных от связанных сторон на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|-------|------|
| Долгосрочные займы полученные Шадрин П.Ю., сроки погашения займов – март, июнь 2026 г. | 8 000 | - |
| Проценты по займам долгосрочным займам полученным Шадрин П.Ю. | 1 085 | - |

Информация об остатках займов, выданных связанным сторонам на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|----------------|------|
| Долгосрочные займы, выданные дочернему АО «Высотное строительство» | 236 050 | - |
| Проценты по долгосрочным займам, выданным дочернему АО «Высотное строительство» | 14 443 | - |
| Итого | 250 493 | - |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

Информация о денежных потоках по займам полученным и выданным:

5.2 Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | 2024 | 2023 |
|--|-----|----------------|------|
| Выбытие денежных средств от инвестиционных операций | - | 509 | |
| <i>Взносы в уставной капитал дочерних организаций</i> | - | 509 | - |
| ООО «Восход-1» | - | 10 | - |
| АО «Высотное строительство» | - | 499 | |
| Поступление денежных средств от финансовых операций | - | 22 850 | - |
| Оплата уставного капитала собственниками (участниками) | - | 1 000 | - |
| Денежные вклады собственников (участников) | - | 8 150 | - |
| <i>От получения займа:</i> | - | - | - |
| Шадрин П.Ю. | - | 8 000 | - |
| <i>От погашения выданных займов:</i> | - | | |
| АО «Высотное строительство» | - | 5 700 | - |
| Выбытие денежных средств от финансовых операций | - | 241 750 | - |
| <i>По выдаче займа:</i> | - | 241 750 | - |
| АО «Высотное строительство» | - | 241 750 | - |

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 года.

В течение 2024 и 2023 годов Общество не осуществляло совместной деятельности.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1 Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

С 01 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку широкая практика применения правил трансфертного ценообразования по-прежнему отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

6.2 Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

По состоянию на 31.12.24 Общество не подвержено валютным рискам, так как не осуществляет расчеты с контрагентами в валюте.

6.3 Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. На отчетную дату у Общества наблюдается незначительный недостаток ликвидности. Операции по получению доходов по финансированию деятельности дочерних компаний запланированы на 2025 год, что поможет организации устранить недостаток ликвидности.

6.4 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества отрицательная и составляет (17 797) тыс. рублей на 31 декабря 2024 года.

Отрицательная величина чистых активов связана с необходимостью проведения операций по финансированию деятельности дочерних компаний в текущих условиях возможностей получения займов на эти цели. Операции по получению доходов от финансирования запланированы на 2025 год. Общество не имеет нарушений по срокам уплаты налогов в бюджет и не имеет задолженности по налогам и взносам на отчетную дату. Задолженность по расчетам с персоналом также отсутствует.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «УК «СУММА ЭЛЕМЕНТОВ» ЗА 2024 ГОД

Дата: 11.03.2025

За период с 08.12.2023 по 31.12.2024 Обществом получен убыток в сумме 26 957 тыс. руб. Выручка за 2024 год отсутствовала, Общество продолжает нести общехозяйственные расходы, выполняя свой административные и управленческие функции для поддержания деятельности и исполнения всех обязательств. Получение прибыли Обществом предполагается от операций, связанных с приобретением и реализацией недевелоперских проектов, а также управление субхолдинговыми компаниями и получением дохода за управление. Холдинг находится в процессе создания и организации, поэтому не все процессы еще выстроены. Получение дивидендов от финансовых вложений в дочерние общества планируется в 2025 году. Учитывая особенности деятельности Общества, проведение работы, направленной на получение прибыли Обществом, требует определенного времени в силу объективных причин, не всегда зависящих от руководства Общества.

6.5 Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, страновые риски на отчетную дату отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, имеющие существенное влияние на финансовое состояние общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Шадрин П.Ю.

11 марта 2025 года